

Rio de Janeiro, 24 de Março de 2026.
TGB_198_2026_METROMINAS_2025_rv01

Aos Administradores e Conselheiros do
Trem Metropolitano de Belo Horizonte S/A - METROMINAS
Belo Horizonte - MG

Ref: Relatório Circunstanciado de Auditoria nº198/2026 referente a Avaliação dos Controles Internos e dos Procedimentos Contábeis do Exercício de 2025.

Servimo-nos da presente para encaminhar a V.Sas., nosso relatório circunstanciado de auditoria externa, referente ao Exercício de 2025, contendo recomendações e comentários sobre os procedimentos contábeis e controles internos atualmente adotados pela METROMINAS.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis e dos controles internos, por amostragem, adotados pela **Trem Metropolitano de Belo Horizonte S/A - METROMINAS** e foi realizado de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessárias, segundo as circunstâncias.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da entidade, envolvendo a parte contábil, fiscal e de controles internos.

Atenciosamente,

TGB – AUDITORIA INDEPENDENTE S/S
CRC RJ N° 6.133/O-3

Milton Granado da Silva
Contador CRC RJ – 59240/O-8
Sócio Responsável Técnico

Kelme Tavares
Contador CRC RJ – 120858/O-6
Sócio Diretor



GLOBAL TECHNOLOGY FOR BUSINESS

AUDITORIA | CONSULTORIA | CONTABILIDADE

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ÍNDICE

PARTE I – CONTROLES INTERNOS	3
1. CONTROLES INTERNOS METROMINAS	3
2. JURÍDICO	3
3. REGULARIDADE FISCAL, PREVIDENCIÁRIA, FGTS E TRABALHISTA	3
PARTE II – PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS	3
1. ATIVO	3
1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3
1.2. IMPOSTOS A RECUPERAR	4
2. PASSIVO	4
2.1. FORNECEDORES	4
2.2. OBRIGAÇÕES SOCIAIS	4
2.3. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	5
3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5
4. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	5
5. RECEITAS/DESPESAS	6
CONCLUSÃO	6

PARTE I – CONTROLES INTERNOS

1. CONTROLES INTERNOS METROMINAS

Em consonância com os exames dos registros contábeis, procedemos ao exame dos controles internos, que tem como finalidade avaliar, entre outros, o sistema de gestão, compreendendo o plano de organização e o conjunto integrado de métodos e procedimentos adotados pela entidade na proteção de seu patrimônio, promoção da confiabilidade e tempestividade dos seus registros e da sua eficácia operacional.

Cabe observar que os trabalhos foram realizados em base de testes e com a finalidade de apreciar a adequação das informações relacionadas aos registros contábeis e, do ciclo das transações operacionais; portanto, este relatório não constitui garantia de inexistência de erros ou imprecisões além daqueles mencionados. Assim, outras recomendações e observações poderão ser originadas por futuros trabalhos.

2. JURÍDICO

Como norma dos procedimentos de auditoria, encaminhamos Circularização aos assessores jurídicos da entidade, sobre a existência ou não, de eventuais contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária sobre seus cuidados, a favor ou contra a Companhia

Através do Ofício AGE/CJ/NAJ_DER_PJ_ADM nº. 71/2026, obtivemos informações sobre a inexistência de processos judiciais que possam acarretar em possíveis riscos ou contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária.

3. REGULARIDADE FISCAL, PREVIDENCIÁRIA, FGTS E TRABALHISTA

A entidade nos apresentou as seguintes certidões negativas vigentes:

CERTIDÃO	VALIDADE
Certidão negativa de débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da união	28/08/2026
Certificado de regularidade do FGTS – CRF	07/03/2026 a 05/04/2026 CRF Nº 2026030715330976290552
Certidão negativa de débitos trabalhistas	18/09/2026

PARTE II – PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

1. ATIVO

1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O saldo em 31/12/2025 contempla todas as disponibilidades financeiras da METROMINAS, compostas a seguir:

CONTA	SALDO EM 31/12/2025
Banco do Brasil S. A – C/C 31029-8	R\$ 0,00
Banco do Brasil S. A – BB CP Adm Class – Aporte (Aplicação Financeira)	R\$ 17.071,98
DISPONIBILIDADES	R\$ 17.071,98

Analisamos a movimentação contábil, confrontando os registros contábeis com os controles operacionais e demais documentos, não encontramos inconsistências.

1.2. IMPOSTOS A RECUPERAR

O saldo em 31/12/2025 de R\$ 1.182,09, trata-se de impostos a recuperar e apresenta a seguinte composição:

CONTA	SALDO EM 31/12/2025
IRRF s/ Aplicacao Financeira	R\$ 680,55
Tributos a Compensar Per/Dcomp	R\$ 115,86
Credito IRRF Saldo Negativo - Per/Dcomp	R\$ 385,68
IMPOSTOS A RECUPERAR	R\$ 1.182,09

Analisamos a movimentação contábil, confrontando os registros contábeis com os controles operacionais e demais documentos, não encontramos inconsistências.

2. PASSIVO

2.1. FORNECEDORES

O saldo de R\$ 750,00 refere-se a fornecedores a pagar e apresentam a seguinte composição:

CONTA	SALDO EM 31/12/2025
Amato Serviços Contábeis	R\$ 750,00
Total	R\$ 750,00

Examinamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

O saldo de R\$ 24,17, refere-se:

CONTA	SALDO EM 31/12/2025
PIS	R\$ 10,31
COFINS	R\$ 13,86
Total	R\$ 24,17

Examinamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.3. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

Para o exercício findo em 31/12/2025, a METROMINAS não tem obrigações a pagar com funcionários, seja de salários, encargos ou férias.

3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Conta do Patrimônio Líquido apresenta em 31/12/2025 o saldo de R\$ 17.479,90; analisamos as contas abaixo elencadas, que apresentam a seguinte composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.507,36c	78.093,18	86.065,72	17.479,90c
CAPITAL SOCIAL	3.019.097,18c	25.000,00	50.000,00	3.044.097,18c
CAPITAL SUBSCRITO	3.569.417,18c	0,00	25.000,00	3.594.417,18c
ESTADO DE MINAS GERAIS – ON	2.431.790,18c	0,00	22.302,50	2.454.092,68c
PREFEITURA DE BELO HORIZONTE - ON	385.000,00c	0,00	2.697,50	387.697,50c
PREFEITURA DE CONTAGEM - ON	752.627,00c	0,00	0,00	752.627,00c
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	550.320,00d	25.000,00	25.000,00	550.320,00d
ESTADO DE MINAS GERAIS – ON	0,00	22.302,50	22.302,50	0,00
PREFEITURA DE BELO HORIZONTE - ON	0,00	2.697,50	2.697,50	0,00
PREFEITURA DE CONTAGEM - ON	550.320,00d	0,00	0,00	550.320,00d
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.009.589,82d	53.093,18	36.065,72	3.026.617,28d
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.009.589,82d	53.093,18	36.065,72	3.026.617,28d
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.009.589,82d	17.027,46	0,00	3.026.617,28d
RESULTADO DO EXERCÍCIO EM CURSO	0,00	19.038,26	19.038,26	0,00
(-) PREJUÍZO DO PERÍODO	0,00	17.027,46	17.027,46	0,00

Apuramos a existência de capital social a integralizar, no montante de R\$ 550.320,00 (quinhentos e cinquenta mil trezentos e vinte reais), a ser integralizado pelo Acionista Prefeitura Municipal de Contagem.

Examinamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

4. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Examinamos as Demonstrações Financeiras em 31/12/2025, compostas pelo Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa e respectivas Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras, constatando sua apresentação adequada às normas, bem como os saldos das contas do sistema

patrimonial e de resultados são consistentes e estão suportados por documentação hábil de aceitação fiscal.

5. RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2025 estão alocadas nas seguintes contas:

DEMONSTRAÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS

		R\$	
	Nota explicativa nº	31/12/2025	31/12/2024
Despesas pré-operacionais			
Despesas com tributos e taxas	7	(3.102)	(57.748)
Despesas com serviços de terceiros	8	(15.926)	(21.363)
		<u>(19.028)</u>	<u>(79.111)</u>
Prejuízo antes do resultado financeiro		<u>(19.028)</u>	<u>(79.111)</u>
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		2.011	3.252
Despesas financeiras		(10)	(4.821)
		<u>2.001</u>	<u>(1.569)</u>
Prejuízo do exercício		<u>(17.027)</u>	<u>(80.681)</u>
Prejuízo líquido por lote de mil ações		<u>(6)</u>	<u>(27)</u>

O prejuízo apurado no exercício, no montante de R\$ 17.027,46, foi devidamente transportado para a conta de prejuízos acumulados.

Procedemos à análise pelo método de amostragem das contas de Receitas e Despesas do período de Janeiro a Dezembro de 2025, constatando a regularidade dos registros contábeis e controles internos.

CONCLUSÃO

Os exames de auditoria foram conduzidos por amostragem e de acordo com as normas, procedimentos e práticas contábeis adotadas no Brasil. O resultado de nosso trabalho demonstrou uma situação satisfatória no gerenciamento das contas do sistema contábil, bem como constatamos, que os controles internos adotados pela entidade são satisfatórios.